



PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE  
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA  
TESOURO MUNICIPAL

# RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

## 5º BIMESTRE DE 2023

DO CUMPRIMENTO DA PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA DA ARRECADAÇÃO DAS RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS, E DO CRONOGRAMA MENSAL DE DESEMBOLSO RELATIVO ÀS DESPESAS EMPENHADAS E DAS METAS BIMESTRAIS DE RESULTADO PRIMÁRIO.

Nos termos dos artigos 8º e 9º, da Lei Complementar Federal nº 101, de 04 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF) e da Lei Municipal nº 13.280, de 19 de outubro de 2022 (Lei de Diretrizes Orçamentárias do Município - LDO).

Novembro de 2023



## SUMÁRIO

<b>1 Da Programação Financeira do Exercício de 2023.....</b>	<b>3</b>
<b>2 Do Cronograma de Execução Mensal de Desembolso do Exercício de 2023.....</b>	<b>4</b>
<b>3 Dos resultados alcançados no 5º bimestre de 2023.....</b>	<b>5</b>
3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 5º bimestre.....	5
3.2 Análise da despesa empenhada no 5º bimestre.....	7
3.3 Análise do resultado da execução orçamentária do 5º bimestre.....	8
3.4 Análise do resultado primário do 5º bimestre.....	9

## ÍNDICE DE TABELAS

<b>Tabela 1 – Receita prevista e arrecadada no 5º bimestre.....</b>	<b>6</b>
<b>Tabela 2 – Despesa prevista e empenhada no 5º bimestre.....</b>	<b>7</b>
<b>Tabela 3 – Resultado da execução orçamentária do 5º bimestre.....</b>	<b>8</b>
<b>Tabela 4 – Resultado primário do 5º bimestre.....</b>	<b>9</b>



# 1 DA PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA DO EXERCÍCIO DE 2023

A Lei Orçamentária Anual, Lei nº 13.340, de 21 de dezembro de 2022 (LOA 2023), estimou a receita total em **R\$ 10.587.483.895,00** para exercício econômico-financeiro de 2023, obedecendo a seguinte classificação geral:

<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>8.801.613.107,00</b>
1. Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.492.309.165,00
2. Receita de Contribuições	373.398.299,00
3. Receita Patrimonial	359.683.010,00
4. Receita de Serviços	839.675.564,00
5. Transferências Correntes	3.620.448.627,00
6. Outras Receitas Correntes	116.098.442,00
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>633.517.121,00</b>
1. Operações de Crédito	548.267.745,00
2. Alienação de Bens	6.120.000,00
3. Amortização de Empréstimos	1.760.957,00
4. Transferências de Capital	39.801.001,00
5. Outras Receitas de Capital	37.567.418,00
RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	1.460.847.477,00
(-) DEDUÇÕES DE RECEITAS	- 308.493.810,00
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>10.587.483.895,00</b>

O DECRETO 21.843, DE 16 DE JANEIRO DE 2023 no Anexo I, estabeleceu a Programação Financeira do Exercício de 2023, com as metas bimestrais de arrecadação das receitas orçamentárias por Categoria Econômica e por Fonte de Recursos (recursos do Tesouro Municipal e recursos vinculados, nos termos do art. 8º da LRF e do art. 21 da LDO de 2023).

As previsões bimestrais de arrecadação das receitas orçamentárias foram projetadas com base na totalidade dos valores consignados na LOA de 2023, respeitando a sazonalidade da arrecadação dos últimos anos.



## 2 DO CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO MENSAL DE DESEMBOLSO DO EXERCÍCIO DE 2023

A Lei Orçamentária Anual, Lei nº 13.340, de 21 de dezembro de 2022 (LOA 2023), fixou para exercício econômico-financeiro de 2022 a despesa total do Município em **R\$ 10.587.483.895,00**, conforme discriminado abaixo:

<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>9.081.892.622,00</b>
1. Pessoal e Encargos Sociais	5.016.807.838,00
2. Juros e Encargos da Dívida	117.406.231,00
3. Outras Despesas Correntes	3.947.678.553,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.134.349.845,00</b>
1. Investimentos	849.943.490,00
2. Inversões Financeiras	40.031.000,00
3. Amortização da Dívida	244.375.355,00
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>371.241.428,00</b>
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>10.587.483.895,00</b>

O DECRETO 21.843, DE 16 DE JANEIRO DE 2023, no Anexo II, estabeleceu Cronograma Mensal de Desembolso da Despesa para 2022, com a previsão mensal de empenhos por Natureza da Despesa e por Fonte de Recursos (recursos do Tesouro Municipal e recursos vinculados), nos termos do art. 8º da LRF e do art. 21 da LDO de 2023.

As estimativas mensais das despesas empenhadas foram projetadas com base na totalidade das dotações orçamentárias fixadas na LOA 2023, distribuídas mensalmente pela média mensal das despesas empenhadas nos últimos anos.



### **3 DOS RESULTADOS ALCANÇADOS NO 5º BIMESTRE DE 2023**

#### **3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 5º bimestre**

Conforme tabela I abaixo, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,363 bilhão, ficando 1,2 % a maior do que a previsão de arrecadação que era de R\$ 1,346 bilhão.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 28,8 milhões, ficando 58,6% a menor do que estava previsto arrecadar no 5º bimestre de 2023 que era R\$ 69,7 milhões, principalmente por conta do não ingresso do total de operações de crédito que estavam previstas neste 5º bimestre de 2023.

Estava previsto ingressar uma receita total de R\$ 1,521 bilhão neste 5º bimestre, sendo que a arrecadação total atingiu o montante de R\$ 1,598 bilhão, representando um acréscimo com relação à previsão na Programação Financeira do Exercício para o 5º bimestre de 2023 de R\$ 77 milhões ou 5,1%.

Os recursos livres do Tesouro arrecadaram R\$ 25 milhões a mais que o previsto enquanto os recursos vinculados arrecadaram R\$ 52 milhões acima do previsto.



### Tabela 1

<b>RECEITA ARRECADADA - 5º Bimestre/2023</b>				
Valores em R\$ mil				
<b>Receita por Categoria Econômica</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	537.024	525.380	- 11.644	-2,2%
Receita de Contribuições	59.882	67.155	7.272	12,1%
Receita Patrimonial	37.792	61.625	23.833	63,1%
Receita de Serviços	135.566	123.203	- 12.363	-9,1%
Transferências Correntes	559.320	562.916	3.596	0,6%
Outras Receitas Correntes	16.559	22.503	5.944	35,9%
<b>Total Receita Corrente</b>	<b>1.346.144</b>	<b>1.362.782</b>	<b>16.638</b>	<b>1,2%</b>
Operações de Crédito	52.704	20.512	- 32.192	-61,1%
Alienação de Bens	109	772	663	607,3%
Outras Receitas de Capital	16.870	7.557	- 9.314	-55,2%
<b>Total Receita de Capital</b>	<b>69.683</b>	<b>28.841</b>	<b>- 40.842</b>	<b>-58,6%</b>
Receita de Contribuições Intra -orçamentárias	157.262	248.117	90.855	57,8%
(-)deduções da Receita Corrente	- 52.574	- 41.765	10.809	-20,6%
<b>Total da Arrecadação por Categoria Econômica</b>	<b>1.520.516</b>	<b>1.597.975</b>	<b>77.460</b>	<b>5,1%</b>
<b>Receita por Fonte de Recursos</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	659.337	684.495	25.158	3,8%
Vinculados por Lei e Outros	861.178	913.480	52.302	6,1%
<b>Total da Receita por Fonte de Recursos</b>	<b>1.520.516</b>	<b>1.597.975</b>	<b>77.460</b>	<b>5,1%</b>
Fonte: Tesouro Municipal/SMF				
Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC e EPTC				
Existem Expressões de valores ocultos nas unidades inferiores a R\$ 1 mil				



### 3.2 Análise da despesa empenhada no 5º bimestre

De acordo com a tabela 2 abaixo, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 1,215 bilhões, representando um acréscimo de 6,9% da despesa corrente empenhada prevista que era de R\$ 1,136 bilhões, ou seja, R\$ 78 milhões a mais no 5º bimestre.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 68,7 milhões, o que significou uma redução de 30,9% a menor do que previsão que era de R\$ 99 milhões, principalmente em função da redução de 42 milhões de empenhos em investimentos no bimestre.

O total da despesa empenhada foi 3,9% maior que o previsto para o 5º bimestre representando R\$ 48 milhões principalmente por pessoal e encargos empenhados.

**Tabela 2**

<b>DESPESA EMPENHADA - 5º Bimestre/2023</b>				
Valores em R\$ mil				
<b>Natureza da Despesa</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	684.805	813.175	128.371	18,7%
Juros e Encargos da Dívida	- 11.903	3.009	14.912	-125,3%
Outras Despesas Correntes	463.405	398.556	-64.849	-14,0%
<b>Total Despesa Corrente</b>	<b>1.136.306</b>	<b>1.214.740</b>	<b>78.434</b>	<b>6,9%</b>
Investimentos	97.637	55.299	-42.339	-43,4%
Inversões Financeiras	4.613	-	-4.613	-100,0%
Amortização da Dívida	- 2.892	13.375	16.267	-562,4%
<b>Total Despesa de Capital</b>	<b>99.358</b>	<b>68.673</b>	<b>- 30.685</b>	<b>-30,9%</b>
<b>Total da Despesa Empenhada</b>	<b>1.235.664</b>	<b>1.283.413</b>	<b>47.749</b>	<b>3,9%</b>
<b>Despesa Fonte de Recursos</b>				
	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	521.562	633.634	112.072	21,5%
Vinculados por Lei e Outros	714.102	649.779	- 64.323	-9,0%
<b>Total Despesa por Fonte de Recursos</b>	<b>1.235.664</b>	<b>1.283.413</b>	<b>47.749</b>	<b>3,9%</b>

Fonte: Tesouro Municipal/SMF

Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC e EPTC

Existem Expressões de valores ocultos nas unidades inferiores a R\$ 1 mil



### 3.3 Análise do resultado da execução orçamentária do 5º bimestre

Na tabela 3, podemos analisar o desempenho da receita arrecadada e da despesa empenhada em relação aos valores previstos na Programação Financeira da Receita e no Cronograma Mensal de Desembolso da despesa empenhada para 2023, bem como o resultado da execução orçamentária prevista e realizada.

Foi arrecadado até 5º bimestre o valor de R\$ 9 bilhões, ou seja 85,5% do esperado para o ano, a previsão de arrecadação até o 5º bimestre era de R\$ 8,2 bilhões, um acréscimo de R\$ 838 milhões.

A despesa empenhada até o 5º bimestre totalizou R\$ 8,9 bilhões, ou 87,4% do total anual, sendo que a previsão de empenhos era de R\$ 8,6 bilhões, um aumento de R\$ 351 milhões.

A previsão do resultado da execução orçamentária era de superávit de R\$ 284 milhões no 5º bimestre, sendo que resultado realizado foi de superávit de R\$ 315 milhões, ficando resultado R\$ 29,7 milhões a maior do que o valor previsto. No acumulado do ano o resultado orçamentário foi de R\$ 487 milhões acima do previsto, desta forma, não será necessário contingenciar dotações orçamentárias para o próximo bimestre, a fim de manter, ao longo do ano de 2023, o equilíbrio entre as receitas arrecadadas e despesas empenhadas.

**Tabela 3**

Resultado da Execução Orçamentária - 2023									
*Valores em mil R\$	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	Total Ano		
(A) Receita Prevista	1.878.230,10	1.515.020,43	1.593.216,92	1.702.363,45	1.520.515,87	2.378.137,57	10.587.484,33	100%	LOA
(B) Receita Realizada	2.115.435,35	1.697.378,29	1.858.184,55	1.778.629,07	1.597.975,43		9.047.602,69	85,46%	Realizado
<b>(C=B-A) Resultado da receita</b>	237.205,25	182.357,86	264.967,63	76.265,62	77.459,56		838.255,93	14,54%	A Realizar
(D) Despesa Prevista	2.898.512,53	1.743.999,74	1.405.639,79	1.297.789,32	1.235.664,43	1.634.636,66	10.216.242,47	100%	LOA
(E) Despesa Realizada	2.622.838,04	2.005.483,26	1.486.311,30	1.534.457,39	1.283.413,32		8.932.503,31	87,43%	Realizado
<b>(F=E-D) Resultado da despesa</b>	- 275.674,49	261.483,51	80.671,52	236.668,08	47.748,89		350.897,51	12,57%	A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	-1.020.282,43	- 228.979,31	187.577,13	404.574,13	284.851,44		- 372.259,04		Meta LOA
(H) Resultado Orçamentário Realizado	- 507.402,69	- 308.104,97	371.873,24	244.171,68	314.562,11		115.099,38		Resultado Acumulado
<b>(I=H-G) Diferença Previsto e Realizado</b>	512.879,74	- 79.125,66	184.296,11	- 160.402,45	29.710,67		487.358,42		
<b>Fonte:</b> Contadoria-Geral do Município/SMF						Resultado Orçamentário Projetado	284.851,44		
<b>Nota:</b> Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC e Câmara Municipal.									
Resultado da Execução Orçamentária - 2023 é diferença entre receitas arrecadadas e despesas empenhadas									
Existem Expressões de valores ocultos nas unidades inferiores a R\$ 1 mil									





### 3.4 Análise do Resultado Primário do 5º bimestre

O DECRETO 21.843, DE 16 DE JANEIRO DE 2023, no Anexo III, estabeleceu as metas bimestrais de Resultado Primário com base nas despesas e receitas primárias consignadas na LDO 2023, distribuídas pela média bimestral de realização das receitas e despesas primárias dos últimos anos.

Na tabela 4 Resultado primário sem o Regime Próprio de Previdência dos Servidores – RPPS, podemos verificar que as receitas primárias realizadas até o 5º bimestre foram de R\$ 6,749 bilhões. As despesas primárias somaram R\$ 6,314 bilhões. O resultado primário do quinto bimestre de 2023 foi de R\$ 434,3 milhões, muito superior a previsão inicial de R\$ 200 milhões para o período e de R\$ 242 milhões para o total de 2023. Desta forma, não há necessidade de revisão das metas de resultado primário para o próximo bimestre de 2023.

**Tabela 4**

Resultado Primário sem RPPS - 2023													
Valores em mil R\$	janeiro	fevereiro	março	abril	maio	junho	julho	agosto	setembro	outubro	novembro	dezembro	Total ano
(A) Receita Primária Prevista	168.313	252.469	309.193	463.789	439.567	659.351	595.099	892.649	738.676	1.108.014	944.598	1.416.897	7.988.615
(B) Receita Primária Realizada	820.677	920.679	636.986	608.581	689.535	613.746	611.235	634.828	586.221	626.254	-	-	6.748.744
<b>(C=B-A) Resultado da Receita Primária</b>	652.364	668.210	327.794	144.792	249.968	- 45.605	16.136	- 257.820	- 152.455	- 481.760	-	-	1.239.871
(D) Despesa Primária Prevista	136.190	204.285	286.903	430.354	435.459	653.189	582.495	873.743	729.741	1.094.611	927.744	1.391.616	7.746.331
(E) Despesa Primária Realizada	614.452	547.805	623.330	587.840	651.194	629.158	740.413	651.229	634.766	634.226	-	-	6.314.414
<b>(F=E-D) Resultado da Despesa Primária</b>	478.262	343.520	336.427	157.486	215.735	- 24.031	157.918	- 222.514	- 94.975	- 460.385	-	-	1.431.917
(G) Resultado Primário Previsto	32.123	48.185	22.290	33.435	4.108	6.162	12.604	18.906	8.935	13.403	16.853	25.280	242.284
(H) Resultado Primário Realizado	206.225	372.874	13.656	20.740	38.341	- 15.413	- 129.179	- 16.400	- 48.544	- 7.971	-	-	434.330
<b>(I=H-G) Diferença entre Previsto e Realizado</b>	174.102	324.689	- 8.633	- 12.694	34.233	- 21.575	- 141.783	- 35.306	- 57.480	- 21.374	-	-	234.179
<b>META RES PRIMÁRIO LDO 2023 R\$/ MIL</b>	<b>242.284</b>												
Fonte: Tesouro Municipal/SMF													
Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC e Câmara Municipal.													
Resultado da Execução Orçamentária - 2023 é diferença entre receitas arrecadadas e despesas empenhadas													
Existem Expressões de valores ocultos nas unidades inferiores a R\$ 1 mil													